

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.**

**Yönetim Kurulu'na**

### **Giriş**

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2020 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### **Sınırlı Denetimin Kapsamı**

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



### **Sonuç**

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

### **Diğer Hususlar**

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait finansal tablolarının sınırlı bağımsız denetimi ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 30 Eylül 2019 tarihli ara dönem finansal tablolar ile ilgili olarak 6 Kasım 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda, "Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihli ara dönem finansal tablolarının, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlamadığını belirtmiş", 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak ise 14 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

### **Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.**

Exclusive Member of GGI Geneva Group International AG



**Ufuk Doğruer**

Sorumlu Denetçi

Ankara, 6 Kasım 2020

## İÇİNDEKİLER

Sayfa

<b>ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1 – 2
<b>ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	3
<b>ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	4
<b>ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	5
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 9 STOKLAR	26
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	27
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-31
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR	32
NOT 15 BORÇLANMALAR	32
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	33
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-35
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	36-37
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	38
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39-40
NOT 24 GELİR VERGİLERİ	40-42
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-47
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ**  
**ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>437.297.382</b>	<b>505.021.855</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	121.568.949	163.129.928
Ticari Alacaklar		143.983.064	137.910.342
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	44.733	6.864
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	143.938.331	137.903.478
Diğer Alacaklar		2.654.029	3.369.168
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.654.029	3.369.168
Türev Araçlar	14	-	9.497
Stoklar	9	151.705.189	178.364.689
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.666.035	2.922.004
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	4.734.127	12.663.475
Diğer Dönen Varlıklar	11	985.989	6.652.752
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>76.131.438</b>	<b>74.941.396</b>
Finansal Yatırımlar	5	248.895	248.895
Diğer Alacaklar		5.132	5.132
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.132	5.132
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	4.190.000	6.190.000
Maddi Duran Varlıklar	13	71.684.142	68.497.369
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.269	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>513.428.820</b>	<b>579.963.251</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ**  
**ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş
		Solo	Solo
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>146.484.874</b>	<b>245.010.707</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	116.495.360	133.764.330
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	416.997	1.040.122
Ticari Borçlar		15.879.717	91.167.634
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	2.635	23.181
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	15.877.082	91.144.453
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.063.190	686.818
Diğer Borçlar		60.560	40.155
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	41.019	28.043
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	19.541	12.112
Türev Araçlar	14	254.398	-
Ertelenmiş Gelirler	10	2.498.222	3.870.086
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	13.649.442
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.083.040	201.600
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	635.400	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	447.640	201.600
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	8.733.390	590.520
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.640.678</b>	<b>7.043.343</b>
Ertelenmiş Gelirler	10	182.240	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.478.569	5.625.733
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.478.569	5.625.733
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	979.869	1.417.610
<b>Özkaynaklar</b>		<b>360.303.268</b>	<b>327.909.201</b>
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		13.585.608	13.585.608
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		43.142.159	42.064.356
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		43.807.380	43.807.380
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(665.221)	(1.743.024)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		14.112.961	13.212.979
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		228.146.277	173.522.959
Net Dönem Karı veya Zararı		41.316.263	65.523.299
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>513.428.820</b>	<b>579.963.251</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem		
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat	20	367.632.691	468.016.309	151.415.537	144.475.424
Satışların Maliyeti	20	(310.127.235)	(389.949.076)	(129.482.857)	(126.347.666)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>57.505.456</b>	<b>78.067.233</b>	<b>21.932.680</b>	<b>18.127.758</b>
Genel Yönetim Giderleri	21	(4.356.974)	(5.157.584)	(1.857.132)	(1.964.187)
Pazarlama Giderleri	21	(22.299.548)	(22.540.376)	(7.963.535)	(7.723.349)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	38.041.874	40.227.780	17.610.198	13.058.446
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(27.075.991)	(21.523.627)	(10.719.096)	(7.426.703)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>41.814.817</b>	<b>69.073.426</b>	<b>19.003.115</b>	<b>14.071.965</b>
Finansman Gelirleri	23	50.130.101	35.636.283	14.159.215	11.954.153
Finansman Giderleri	23	(42.800.330)	(32.182.786)	(11.061.717)	(12.426.155)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>49.144.588</b>	<b>72.526.923</b>	<b>22.100.613</b>	<b>13.599.963</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>		<b>(7.828.325)</b>	<b>(12.117.179)</b>	<b>(3.562.040)</b>	<b>(1.663.476)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	24	(8.570.062)	(12.477.596)	(4.014.317)	(1.716.871)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	741.736	360.417	452.278	53.395
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>41.316.263</b>	<b>60.409.744</b>	<b>18.538.573</b>	<b>11.936.487</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>		<b>41.316.263</b>	<b>60.409.744</b>	<b>18.538.573</b>	<b>11.936.487</b>
Ana Ortaklık Payları	19	41.316.263	60.409.744	18.538.573	11.936.487
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,021	0,030	0,009	0,006
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>1.077.803</b>	<b>(223.966)</b>	<b>(171.501)</b>	<b>27.542</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>1.381.799</b>	<b>(279.958)</b>	<b>(219.874)</b>	<b>34.427</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.381.799	(279.958)	(219.874)	34.427
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>(303.996)</b>	<b>55.992</b>	<b>48.372</b>	<b>(6.885)</b>
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(303.996)	55.992	48.372	(6.885)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>42.394.066</b>	<b>60.185.778</b>	<b>18.367.071</b>	<b>11.964.029</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(81.852.616)</b>	<b>(22.129.204)</b>
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		466.027.266	513.680.284
<i>Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri</i>	7,20	340.739.818	473.993.609
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri</i>	22	125.287.449	39.686.675
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri		(474.541.036)	(503.860.789)
<i>Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler</i>	7,20	(454.420.954)	(482.337.162)
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları</i>	22	(20.120.082)	(21.523.627)
<b>Faaliyetlerden net nakit akışları</b>		<b>(8.513.770)</b>	<b>9.819.495</b>
Ödenen faiz ve kur farkları	22,23	(53.295.675)	(31.564.274)
Alınan faiz ve kur farkları	22,23	1.313.510	35.902.566
Vergi ödemeleri / iadeleri	24,11	(21.325.159)	(12.202.174)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(31.521)	(24.084.817)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(5.884.763)</b>	<b>(1.432.105)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		49.397	74.079
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13	49.397	74.079
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.934.160)	(1.506.184)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(5.934.160)	(1.506.184)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>46.176.400</b>	<b>21.872.014</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	56.176.400	44.872.014
Ödenen temettüleri		(10.000.000)	(23.000.000)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(41.560.979)</b>	<b>(1.689.295)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		-	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>(41.560.979)</b>	<b>(1.689.295)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>163.129.928</b>	<b>103.836.011</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>121.568.949</b>	<b>102.146.716</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
<b>01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>5.220.000</b>	<b>28.365.608</b>	<b>43.807.380</b>	<b>(1.183.527)</b>	<b>8.057.020</b>	<b>124.810.676</b>	<b>72.002.031</b>	<b>281.079.188</b>
Hatalara İlişkin Düzeltmeler (Dipnot 2.2)							4.866.211		4.866.211
<b>Düzeltmelerden Sonraki Tutar</b>		<b>5.220.000</b>	<b>28.365.608</b>	<b>43.807.380</b>	<b>(1.183.527)</b>	<b>8.057.020</b>	<b>129.676.887</b>	<b>72.002.031</b>	<b>285.945.399</b>
Transferler						5.155.959	66.846.072	(72.002.031)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(223.966)			60.409.744	60.185.778
- Dönem Karı (Zararı)								60.409.744	60.409.744
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(223.966)				(223.966)
Sermaye Arttırımı		14.780.000	(14.780.000)						-
Kar Payları							(23.000.000)		(23.000.000)
<b>30.09.2019 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>43.807.380</b>	<b>(1.407.493)</b>	<b>13.212.979</b>	<b>173.522.959</b>	<b>60.409.744</b>	<b>323.131.177</b>
<b>01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>19</b>	<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>43.807.380</b>	<b>(1.743.024)</b>	<b>13.212.979</b>	<b>173.522.960</b>	<b>65.523.299</b>	<b>327.909.202</b>
Transferler						899.982	64.623.317	(65.523.299)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					1.077.803			41.316.263	42.394.066
- Dönem Karı (Zararı)								41.316.263	41.316.263
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					1.077.803				1.077.803
Kar Payları							(10.000.000)		(10.000.000)
<b>30.09.2020 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>19</b>	<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>43.807.380</b>	<b>(665.221)</b>	<b>14.112.961</b>	<b>228.146.277</b>	<b>41.316.263</b>	<b>360.303.268</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 2 Nisan 1974 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu; düz dikişli, siyah, galvanizli çelik boru, profil imalatı ve çinko kalsin üretim ve satışlarıdır.

Şirket'in Kayseri ilinde; iki adet boru profil üretim tesisi ve bir adet çinko kalsin üretim tesisi bulunmaktadır. Boru profil üretim tesisinin bir tanesi Kayseri Serbest Bölgesi'nde yer almaktadır.

Şirket merkezi, "Ambar Mahallesi 895 Sokak PK 515 KAYSERİ" adresi olup, Şirket'in Ankara ve İstanbul illerinde irtibat büroları bulunmaktadır.

Şirket'in sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye her biri 1 Kr olan 2.000.000.000 adet hisseden (1 TL=100 adet hisse) oluşmaktadır.

Bu hisse senedi grupları içinde 9. tertip A Grubu hisse senetlerine tasfiyeden ve kardan dağıtılabılır karın %10'u oranında öncelikli kar alma imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup tamamı borsaya kote edilmiş durumdadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Şirket'te; 278 kişi boru ve profil bölümünde, 27 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 305 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 284 kişi boru ve profil, 45 kişi çinko kalsin toplam 329 personel).

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

##### **2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 6 Kasım 2020 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### **Geçerli ve raporlama para birimi**

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in ara dönem finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

#### **Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar**

###### **a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

###### **İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi,
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması,
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi,
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak,
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu**

Değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgili olup IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

###### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

#### b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

##### TMS 1'deki Değişiklikler – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### 2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamalarında yapılan hataları, cari dönemde tespit etmiştir. Cari dönemde tespit edilen bu hataların düzeltilmesinin etkileri geriye dönük olarak TMS 8 "Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" uyarınca 1 Ocak 2019 itibarıyla "Geçmiş yıllar karları" kalemine yansıtılmıştır. Önceki döneme yapılan düzeltmelerin etkisi her bir finansal tablo kalemi bazında aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

31 Aralık 2019	Düzeltilmelerin Etkisi		
	Daha önce raporlanan	Düzeltilmeler	Yeniden düzenlenmiş
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	6.283.821	(4.866.211)	1.417.610
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	168.656.748	4.866.211	173.522.959

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

#### **2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

#### **2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **Hasılat**

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Şirket için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Şirket malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zaman yayılı olarak, üretim gerçekleştikçe, kaydeder.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi duran varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarına, kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

<b>Duran Varlık Cinsi</b>	<b>Tahmini Ekonomik Ömür</b>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5 Yıl
Binalar	40 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	5-25 Yıl
Taşıtlar	4-25 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-25 Yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

##### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme" modelini kullanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen azalma, kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar

###### (i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

###### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

###### Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.



## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)**

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

##### **Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi**

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)**

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

##### Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

<b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

##### (iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

##### Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(iv) Finansal tablo dışı bırakma**

###### Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

###### Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

##### **(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi**

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(iv) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü**

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

##### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

##### **Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamişsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

##### **Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

##### **İlişkili taraflar**

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İlişki; Atlantik Halıcılık A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş. basınçlı kap ve kazan üretim sektöründe faaliyette bulunmaktadır.

İlişki; Isısan A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

Değirmencilik İşletmesi A.Ş.; un, yem, bulgur üretiminde bulunmaktadır.

İlişki; Değirmencilik İşletmesi A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

İlişki; Yönetim ve Denetim Kurulu üyeliği bakımından bir ilişki söz konusu olup kilit yönetici bulunmamaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasında alınan ve verilen herhangi kefalet, teminat vb. bulunmamaktadır.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Vergilendirme**

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

##### **(i) Dönem vergisi**

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Serbest bölge kazançları (faiz, repo gibi faaliyet dışı kazançlar hariç) ruhsatlarında belirtilen süre sonuna kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Bu müstesna 06.02.2004 tarihinden önce ruhsat alanlar için geçerlidir. Şirket'in serbest bölgede faaliyet göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2030 yılına kadardır.

##### **(ii) Ertelenmiş vergi**

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

##### **Hisse Başına Kazanç / (Zarar)**

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

###### **(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar**

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zimni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

###### **(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar**

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 7.117,17 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilir bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.



## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Türev Araçlar**

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Şirket'in türev araçlarını forward sözleşmeleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### **Ticari Alacaklar**

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde geçmiş deneyimlerin ve geleceğe dair beklentilerin dikkate alındığı bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

##### **Nakit Akış Tablosu**

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	363.428.215	4.204.476	367.632.691
Maliyet	(306.698.851)	(3.428.384)	(310.127.235)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>56.729.364</b>	<b>776.092</b>	<b>57.505.457</b>
Genel Yönetim Giderleri	(4.231.614)	(125.360)	(4.356.974)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(22.218.624)	(80.923)	(22.299.548)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.041.874	-	38.041.874
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(22.604.563)	(4.471.428)	(27.075.991)
<b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>45.716.436</b>	<b>(3.901.619)</b>	<b>41.814.817</b>
Finansman Gelirleri	50.130.101	-	50.130.101
Finansman Giderleri	(42.800.330)	-	(42.800.330)
<b>Vergi Öncesi Kar/(Zarar)</b>	<b>53.046.207</b>	<b>(3.901.619)</b>	<b>49.144.588</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(5.483.937)</b>	<b>(2.344.388)</b>	<b>(7.828.325)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(6.084.744)	(2.485.318)	(8.570.062)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	600.806	140.930	741.736
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>	<b>47.562.270</b>	<b>(6.246.007)</b>	<b>41.316.263</b>

<b>30 Eylül 2019</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	420.632.521	47.383.788	468.016.309
Maliyet	(357.339.697)	(32.609.379)	(389.949.076)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>63.292.824</b>	<b>14.774.409</b>	<b>78.067.233</b>
Genel Yönetim Giderleri	(4.936.668)	(220.916)	(5.157.584)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(22.511.666)	(28.710)	(22.540.376)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	40.227.780	-	40.227.780
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(21.523.627)	-	(21.523.627)
<b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>54.548.643</b>	<b>14.524.783</b>	<b>69.073.426</b>
Finansman Gelirleri	35.636.283	-	35.636.283
Finansman Giderleri	(32.182.786)	-	(32.182.786)
<b>Vergi Öncesi Kar/(Zarar)</b>	<b>58.002.140</b>	<b>14.524.783</b>	<b>72.526.923</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(9.246.605)</b>	<b>(2.870.574)</b>	<b>(12.117.179)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(9.572.639)	(2.904.957)	(12.477.596)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	326.034	34.383	360.417
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>	<b>48.755.535</b>	<b>11.654.209</b>	<b>60.409.744</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kasa	24.937	6.589
- TL Kasa	24.937	6.589
Bankalar	121.544.012	163.123.339
- Vadesiz Mevduat (TL)	81.738	106.688
- Döviz Tevdiat (Dolar)	997.747	23.951.066
- Döviz Tevdiat (Euro)	1.502.177	333.166
- Döviz Tevdiat (GBP)	401.236	388.825
- Vadeli Mevduat (TL)	4.933.335	7.885.000
- Vadeli Mevduat (Dolar)	113.627.779	130.458.594
	<b>121.568.949</b>	<b>163.129.928</b>

<b>Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	%11,50 - 13,00	11 % - 11,85 %
- Vadeli Mevduat (Dolar)	%2,70-3,05	2,40 % - 2,65 %
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1 gün	1 - 13 Gün
- Vadeli Mevduat (Dolar)	1-32 gün	2 - 31 Gün

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Finansal Yatırımlar</b>	<b>Pay Oranı</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kayser A.Ş. (*)	0,0020	40.696	40.696
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,0001	208.199	208.199
		<b>248.895</b>	<b>248.895</b>

(\*) Bu yatırımlar, aktif piyasalarının bulunmaması ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle maliyet bedelleri ile takip edilmektedir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	44.733	3.300
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	-	3.564
	<b>44.733</b>	<b>6.864</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	2.635	15.499
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	7.682
	<b>2.635</b>	<b>23.181</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ortaklara Borçlar	41.019	28.043
	<b>41.019</b>	<b>28.043</b>

#### İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Satın Alımlar</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2019</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	20.844	37.820
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	60.892	53.452
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	412.844
	<b>81.736</b>	<b>504.115</b>

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Satışlar</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2019</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	200.459	61.237
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	1.969	1.135
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	13.000
	<b>202.428</b>	<b>75.372</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 267.048 TL'dir (31 Aralık 2019: 328.552 TL).

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	44.733	6.864
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	143.938.331	137.903.478
	<b>143.983.064</b>	<b>137.910.342</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ticari Alacaklar (*)	136.874.470	117.599.283
Alacak Senetleri	9.057.280	22.640.080
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(1.993.419)	(2.335.885)
Şüpheli Ticari Alacaklar	362.255	273.778
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(362.255)	(273.778)
	<b>143.938.331</b>	<b>137.903.478</b>

(\*) Ticari alacaklar kaleminin 94.497.219 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 79.415.043 TL)

(\*) Ticari Alacaklar için 31.481.168 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2019: 29.235.150 TL)

(\*\*) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında %10,00 faiz oranı esas alınmıştır. (31 Aralık 2019: %13,75)

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>1 Ocak</b>	273.778	273.778
Tahsilatlar/İptaller	-	-
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	88.477	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b>362.255</b>	<b>273.778</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.635	23.181
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	15.877.082	91.144.453
	<b>15.879.717</b>	<b>91.167.634</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ticari Borçlar	15.877.082	91.144.453
	<b>15.877.082</b>	<b>91.144.453</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.478	10.478
Diğer Alacaklar	2.643.551	3.358.690
- Vergi Dairesinden Alacaklar	2.643.551	3.358.690
	<b>2.654.029</b>	<b>3.369.168</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.132	5.132
	<b>5.132</b>	<b>5.132</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Diğer Borçlar	19.541	12.112
	<b>19.541</b>	<b>12.112</b>

### DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Stoklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İlk Madde ve Malzeme	100.984.307	112.138.448
Yarı Mamuller Üretim	14.918.131	15.342.278
Mamuller	33.764.303	48.454.808
Ticari Mallar	-	217.181
Diğer Stoklar	2.038.448	2.211.974
	<b>151.705.189</b>	<b>178.364.689</b>

(\*) Stokların 8.620.891 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 3.401.785)

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Verilen Sipariş Avansları	11.253.084	1.340.849
Gelecek Aylara Ait Giderler	412.951	1.581.155
- Sigorta Giderleri	13.287	47.042
- Kredi Giderleri	318.998	1.420.449
- Diğer Giderler	80.666	113.664
	<b>11.666.035</b>	<b>2.922.004</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.269	-
- Sigorta Giderleri	3.269	-
	<b>3.269</b>	<b>-</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Alınan Sipariş Avansları	2.224.436	3.862.419
Maaş Promosyon Gelirleri	273.786	7.667
	<b>2.498.222</b>	<b>3.870.086</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Maaş Promosyon Gelirleri	182.240	-
	<b>182.240</b>	<b>-</b>

**DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR ve CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Devreden KDV	-	2.675.851
Diğer KDV	985.989	3.976.901
	<b>985.989</b>	<b>6.652.752</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Cari Dönem Vergi Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Geçici Vergi Ödemeleri	4.196.620	11.533.647
Stopaj Kesintileri	537.507	1.129.828
	<b>4.734.127</b>	<b>12.663.475</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Değerleme</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Arazi ve Arsalar	5.260.000	-	(1.070.000)	-	4.190.000
Binalar	930.000	-	(930.000)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>6.190.000</b>	<b>-</b>	<b>(2.000.000)</b>	<b>-</b>	<b>4.190.000</b>

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Arazi ve Arsalar	5.260.000	-	-	-	5.260.000
Binalar	930.000	-	-	-	930.000
<b>Toplam</b>	<b>6.190.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.190.000</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b>30 Eylül 2020</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	4.190.000	-
<b>31 Aralık 2019</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	6.190.000	-



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Arazi ve Arsalar	18.286.075	-	-	-	18.286.075
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.230.030	-	-	-	2.230.030
Binalar	25.660.082	-	-	-	25.660.082
Tesis, Makine ve Cihazlar	38.144.556	4.734.591	(17.006)	-	42.862.141
Taşıtlar	2.070.205	-	(31.191)	-	2.039.014
Demirbaşlar	2.625.441	90.109	-	-	2.715.550
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.843	-	(1.200)	-	1.226.643
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.109.460	-	-	1.109.460
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>90.244.232</b>	<b>5.934.160</b>	<b>(49.397)</b>	<b>-</b>	<b>96.128.995</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.826.582)	(68.626)	-	-	(1.895.208)
Binalar	(1.927.962)	(493.692)	-	-	(2.421.654)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.777.100)	(1.851.480)	17.006	-	(15.611.574)
Taşıtlar	(1.259.128)	(172.154)	31.191	-	(1.400.090)
Demirbaşlar	(1.818.534)	(142.575)	-	-	(1.961.109)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.137.558)	(18.860)	1.200	-	(1.155.218)
<b>Toplam</b>	<b>(21.746.863)</b>	<b>(2.747.387)</b>	<b>49.397</b>	<b>-</b>	<b>(24.444.853)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>68.497.369</b>				<b>71.684.142</b>

(\*) 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde amortisman giderlerinin; 2.455.049 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 232.932 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 10.020 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

(\*\*) Arsa ve arazilerin 4.259m<sup>2</sup>'lik kısmı üzerinde Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü lehine, 261m<sup>2</sup>'lik kısmı üzerinde de BOTAŞ lehine daimî irtifak bulunmaktadır.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Arazi ve Arsalar	18.286.075	-	-	-	18.286.075
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.996.260	233.770	-	-	2.230.030
Binalar	25.660.082	-	-	-	25.660.082
Tesis, Makine ve Cihazlar	36.646.206	1.963.268	(464.919)	-	38.144.556
Taşıtlar	1.928.804	276.088	(134.686)	-	2.070.205
Demirbaşlar	2.303.962	321.480	-	-	2.625.441
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.843	-	-	-	1.227.843
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>88.049.232</b>	<b>2.794.606</b>	<b>(599.605)</b>	<b>-</b>	<b>90.244.232</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.754.885)	(71.697)	-	-	(1.826.582)
Binalar	(1.273.267)	(654.695)	-	-	(1.927.962)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(11.498.979)	(2.291.035)	12.914	-	(13.777.100)
Taşıtlar	(1.185.270)	(205.520)	131.662	-	(1.259.128)
Demirbaşlar	(1.633.824)	(184.710)	-	-	(1.818.534)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.104.791)	(32.767)	-	-	(1.137.558)
<b>Toplam</b>	<b>(18.451.016)</b>	<b>(3.440.423)</b>	<b>144.575</b>	<b>-</b>	<b>(21.746.863)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>69.598.216</b>				<b>68.497.369</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çinko tesisine ait duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Arazi ve Arsalar	4.600.000	-	-	-	4.600.000
Binalar	2.700.000	-	-	-	2.700.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.444.633	-	-	-	1.444.633
Taşıtlar	316.475	-	-	-	316.475
Demirbaşlar	115.456	6.200	-	-	121.656
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.293	-	-	-	24.293
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>9.200.857</b>	<b>6.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.207.057</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(1.473.210)</b>	<b>(131.391)</b>			<b>(1.604.601)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>7.727.647</b>				<b>7.602.456</b>

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Arazi ve Arsalar	4.600.000	-	-	-	4.600.000
Binalar	2.700.000	-	-	-	2.700.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.444.633	-	-	-	1.444.633
Taşıtlar	316.475	-	-	-	316.475
Demirbaşlar	109.182	6.274	-	-	115.456
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.293,00	-	-	-	24.293
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>9.194.583</b>	<b>6.274</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.200.857</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(1.288.772)</b>	<b>(184.438)</b>			<b>(1.473.210)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>7.905.811</b>				<b>7.727.647</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Forward Tarihi	Döviz Cinsi	Çapraz Kur	İşlem	Toplam Tutar
2.11.2020	TL	0,1281	TL Satımı - Dolar Alımı	3.896.500
6.11.2020	TL	0,1281	TL Satımı - Dolar Alımı	3.933.000
16.11.2020	Euro	1,1691	Euro Satımı - Dolar Alımı	400.000

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Türev Araçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	(254.398)	9.497
	<b>(254.398)</b>	<b>9.497</b>

### DİPNOT 15 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	116.495.360	133.764.330
Diğer Finansal Yükümlülükler	416.997	1.040.122
- Kredi Kartları	416.997	1.040.122
	<b>116.912.357</b>	<b>134.804.452</b>

(\*) 30 Eylül 2020 itibarıyla kullanılan kredilerin; 14.920.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisinden" oluşmaktadır. (31 Aralık 2019 itibarıyla kullanılan kredilerin; 13.420.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisini", 7.500.000 USD'lik tutarı "Eximbank Reeskont Kredisini" ve 1.500.000 USD'lik tutarı "İhracat Taahhütlü Spot Döviz Kredisinden" oluşmaktadır.)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)	
Usd	2,63-3,37	116.495.360	-	
31 Aralık 2019	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)	
Usd	1,89-3,42	133.764.330	-	
30 Eylül 2020	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay
Usd	54.031.360	-	46.848.000	15.616.000
	<b>54.031.360</b>	<b>-</b>	<b>46.848.000</b>	<b>15.616.000</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 7.117,17 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 10 enflasyon oranı ve yüzde 12,20 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,00 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 10 enflasyon oranı ve yüzde 12,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,82 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	5.625.733	3.910.921
Faiz Maliyeti	668.385	537.695
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.381.799)	699.371
Cari hizmet maliyeti	955.319	996.119
Yıl içinde ödenen	(389.069)	(518.373)
	<b>5.478.569</b>	<b>5.625.733</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	635.400	-
	<b>635.400</b>	<b>-</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Personele Borçlar	705.058	686.818
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	358.132	-
	<b>1.063.190</b>	<b>686.818</b>

**DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Dava Karşılıkları	447.640	201.600
	<b>447.640</b>	<b>201.600</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.696.405	180.656
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	-	371.679
Diğer Kesintiler	36.985	38.185
	<b>8.733.390</b>	<b>590.520</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

<b>Taahhütler</b>	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İhracat Taahhütleri	67.419.740	62.749.998
	<b>67.419.740</b>	<b>62.749.998</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	23.759.398	1.183.111	14.521.668	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>23.759.398</b>	<b>1.183.111</b>	<b>14.521.668</b>	

  

<b>31 Aralık 2019</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	51.910.969	5.116.035	21.520.698	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>51.910.969</b>	<b>5.116.035</b>	<b>21.520.698</b>	

  

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	19.891.169	975.000	885.000	4.200.000
-İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	-	-	-	90.000
<b>Toplam</b>	<b>31.391.169</b>	<b>975.000</b>	<b>885.000</b>	<b>15.790.000</b>

  

<b>31 Aralık 2019</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	17.645.150	1.300.000	650.000	5.600.000
-İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	90.000	-	-	90.000
<b>Toplam</b>	<b>29.235.150</b>	<b>1.300.000</b>	<b>650.000</b>	<b>17.190.000</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Nazife ÖZBİYİK	6,70	1.339.916	6,70	1.339.916
Mahmut ÖZBİYİK	6,01	1.201.366	6,01	1.201.366
Mehmet ÖZBİYİK	6,01	1.201.329	6,01	1.201.329
Kadriye HASOĞLU	5,36	1.071.115	5,36	1.071.115
Hatice ÖZBİYİK	5,10	1.019.934	5,10	1.019.934
Diğer	70,82	14.166.340	70,82	14.166.340
	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13.585.608	13.585.608
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(665.221)	(1.743.024)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	43.807.380	43.807.380
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14.112.961	13.212.979
- Yasal Yedekler	14.112.961	13.212.979
Geçmiş Yıllar Karları	228.146.277	173.522.959
Dönem Net Karı	41.316.263	65.523.299
	<b>360.303.268</b>	<b>327.909.201</b>

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
  - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,



## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Hisse Adedi	2.000.000.000	2.000.000.000
Dönem Karı	41.316.263	60.409.744
Hisse Başına Kar	0,021 ₺	0,030 ₺

### DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Boru ve Profil Satışları	298.650.300	361.081.796	116.586.734	119.932.739
Sac Satışları	59.128.853	50.343.614	31.228.959	12.829.836
Çinko Satışları	4.204.476	47.383.788	1.166.471	8.701.827
Diğer Satışlar	5.649.062	9.207.111	2.433.373	3.011.022
<b>Net Satışlar</b>	<b>367.632.691</b>	<b>468.016.309</b>	<b>151.415.537</b>	<b>144.475.424</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(310.127.235)</b>	<b>(389.949.076)</b>	<b>(129.482.857)</b>	<b>(126.347.666)</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(544.077)	(3.075.116)	(20.139)	(910.042)
Satılan Mamul Maliyeti	(309.583.158)	(386.873.960)	(129.462.718)	(125.437.624)
<b>Brüt Kar/Zarar</b>	<b>57.505.457</b>	<b>78.067.233</b>	<b>21.932.680</b>	<b>18.127.758</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</b>
Personel Ücret ve Giderleri	(1.911.827)	(2.607.022)	(763.959)	(977.157)
Banka Masrafları	(25)	(15)	(25)	(15)
Vergi, Resim ve Harçlar	(376.156)	(117.921)	(168.550)	(3.648)
Amortisman Giderleri	(241.212)	(118.999)	(92.154)	38.852
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(115.678)	(85.278)	(54.109)	(38.305)
Haberleşme Giderleri	(10.515)	(5.644)	(3.448)	3.070
Taşıt Giderleri	(73.579)	(89.322)	(27.110)	(31.590)
Yönetim ve Denetim Kurulu Ücretleri	(111.685)	(95.279)	(39.273)	(35.926)
Hizmet Alımları	(291.217)	(744.628)	(101.984)	(565.917)
Sigorta Giderleri	(80.469)	(73.522)	(25.791)	(24.062)
Diğer Giderler	(908.822)	(642.889)	(531.623)	(286.956)
Seyahat Giderleri	(27.146)	(10.972)	-	(3.063)
Danışmanlık ve Noter Giderleri	(208.643)	(566.093)	(49.106)	(39.470)
	<b>(4.356.974)</b>	<b>(5.157.584)</b>	<b>(1.857.132)</b>	<b>(1.964.187)</b>

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Pazarlama Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</b>
Navlun Giderleri	(8.486.378)	(8.798.032)	(2.953.712)	(2.711.727)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(3.996.514)	(5.906.451)	(1.497.760)	(2.630.154)
İhracat Giderleri	(1.933.864)	(1.689.283)	(959.320)	(505.770)
Personel Ücret ve Giderleri	(1.665.478)	(391.497)	(423.690)	(114.238)
Banka Masrafları	(600.318)	(748.916)	(192.104)	(252.436)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(246.910)	(251.163)	(48.524)	(68.592)
Komisyon Giderleri	(3.260.743)	(2.678.192)	(994.542)	(795.346)
Seyahat Giderleri	(25.164)	(142.218)	(1.297)	(48.939)
Diğer Giderler	(68.640)	(86.580)	2.694	(13.981)
Sigorta Giderleri	(212.461)	(153.363)	(99.941)	(51.179)
Reklam Giderleri	(64.595)	(57.047)	(7.060)	(3.357)
Yemek Giderleri	(67.333)	(67.944)	(27.665)	(30.196)
Aidat Giderleri	(74.091)	(117.695)	(30.900)	(114.893)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(373.380)	(225.691)	(170.104)	(9.624)
Kargo Giderleri	(31.416)	(31.311)	(8.845)	(10.529)
Amortisman Giderleri	(15.908)	(7.433)	(7.027)	(1.781)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.044.657)	(1.043.739)	(472.929)	(272.848)
Fuar Giderleri	(60.889)	(143.821)	-	(87.759)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(784)	-	(784)	-
Konaklama Giderleri	(40)	-	(40)	-
Personel Taşıma Gideri	(69.985)	-	(69.985)	-
	<b>(22.299.548)</b>	<b>(22.540.376)</b>	<b>(7.963.534)</b>	<b>(7.723.349)</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</b>
Kira Gelirleri	-	71.811	-	24.143
Maddi Duran Varlık Satış Karı	-	75.248	-	75.248
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	682.471	867.981	-	-
Opsiyon Sözleşmesi Gelirleri	-	304.249	-	-
Maaş Promosyon Gelirleri	-	40.254	-	13.418
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	27.077.606	22.981.411	13.938.503	7.369.165
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	6.303.068	11.744.646	2.863.895	5.181.714
Vergi İade Gelirleri	-	84.828	-	-
Diğer Gelirler	817.484	321.647	567.763	216.602
Temettü Gelirleri	8.355	18.300	8.355	-
Hizmet Satışları	53.365	-	11.342	-
Fiyat Farkı Gelirleri	124.417	436.918	11.909	178.156
Konusu Kalmayan Karşılıklar	389.070	-	33.774	-
Reeskont Faiz Gelirleri	2.335.885	3.280.487	-	-
Sgk Teşvik Gelirleri	250.153	-	174.657	-
	<b>38.041.874</b>	<b>40.227.780</b>	<b>17.610.198</b>	<b>13.058.446</b>

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</b>
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(20.271.484)	(21.511.464)	(7.987.985)	(7.418.993)
Karşılık Giderleri	(334.517)	-	335.308	-
Reeskont Faiz Giderleri	(1.993.419)	-	(937.407)	-
Çalışılmayan Kısım Giderleri	(4.471.428)	-	(2.126.725)	-
Diğer Giderler	(5.143)	(12.163)	(2.286)	(7.710)
	<b>(27.075.991)</b>	<b>(21.523.627)</b>	<b>(10.719.095)</b>	<b>(7.426.703)</b>

### DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</b>
Faiz Gelirleri	2.742.916	5.043.961	907.826	1.360.227
Kambiyo Karları	47.387.185	30.592.322	13.251.389	10.593.926
	<b>50.130.101</b>	<b>35.636.283</b>	<b>14.159.215</b>	<b>11.954.153</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kambiyo Zararları	(37.844.699)	(5.339.092)	(10.421.288)	10.313.055
Faiz Giderleri	(4.287.246)	(26.225.182)	(607.245)	(22.517.844)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(668.385)	(618.512)	(33.184)	(221.366)
	<b>(42.800.330)</b>	<b>(32.182.786)</b>	<b>(11.061.717)</b>	<b>(12.426.155)</b>

### DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ

#### Kurumlar vergisi

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Türkiye’de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %22’dir. 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10’uncu madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

#### Gelir vergisi stopajı

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Gelir vergisi stopajı (Devamı)

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

#### **Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>30 Eylül 2019</b>
Cari dönem vergi gideri	(8.570.062)	(12.477.596)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	741.736	360.417
	<b>(7.828.325)</b>	<b>(12.117.179)</b>

Şirket'in, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>	<b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>
<b><u>Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler</u></b>			
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.478.569)	1.205.285	
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(635.400)	139.788	
Dava karşılıkları	(447.640)	98.481	
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(2.081.896)	458.017	
Maddi duran varlık değerlendirme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.2)	33.036.744		(2.462.819)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.2)	4.283.073		(428.307)
Diğer	(44.026)	9.686	
<b>TOPLAM</b>	<b>28.632.286</b>	<b>1.911.257</b>	<b>(2.891.127)</b>
<b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(979.869)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

31 Aralık 2019	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
<b>Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler</b>			
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.625.733)	1.237.661	
Dava karşılıkları	(201.600)	44.352	
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(2.335.885)	513.895	
Maddi duran varlık değerlendirme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.2)	33.669.200		(2.601.960)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.2)	6.094.692		(609.469)
Diğer	9.497		(2.089)
<b>TOPLAM</b>	<b>31.610.171</b>	<b>1.795.908</b>	<b>(3.213.518)</b>
<b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü</b>			<b>(1.417.610)</b>

(\*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibariyle kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu sebeple yatırım indirimi kapsamındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir.

(\*) Serbest bölge kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olması nedeniyle, serbest bölgedeki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	(1.417.610)	(1.627.572)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	741.736	70.088
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(303.995)	139.874
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(979.869)</b>	<b>(1.417.610)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>44.733</b>	<b>143.938.331</b>	-	<b>2.659.161</b>	<b>121.544.012</b>	-	<b>24.938</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.391.169	-	-	-	-	-
<b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.733	144.026.808	-	2.659.161	121.544.012	-	24.938
<b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
<b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	362.255	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(362.255)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı	-	(88.477)	-	-	-	-	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>6.864</b>	<b>137.903.478</b>	-	<b>3.374.300</b>	<b>163.123.339</b>	<b>9.497</b>	<b>6.589</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.235.150	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	6.864	137.903.478	-	3.374.300	163.123.339	9.497	6.589
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	273.778	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(273.778)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>	-	-	-	-	-	-	-



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

<b>30 Eylül 2020</b>						
<b>Beklenen Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıldan uzun (IV)</b>
Banka Kredileri	116.705.732	116.495.360	54.031.360	62.464.000	-	-
Ticari Borçlar	15.879.717	15.879.717	15.879.717	-	-	-
Diğer Borçlar	765.618	765.618	765.618	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	8.354.530	19.004.987	9.471.534	3.872.645	5.660.808	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>141.705.597</b>	<b>152.145.682</b>	<b>80.148.229</b>	<b>66.336.645</b>	<b>5.660.808</b>	-

<b>31 Aralık 2019</b>						
<b>Beklenen Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıldan uzun (IV)</b>
Banka Kredileri	133.764.330	134.804.452	25.267.071	109.537.381	-	-
Ticari Borçlar	91.167.634	91.167.634	91.167.634	-	-	-
Diğer Borçlar	40.155	40.155	40.155	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	6.910.789	10.974.757	1.239.153	4.109.871	5.625.733	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>231.882.908</b>	<b>236.986.998</b>	<b>117.714.013</b>	<b>113.647.252</b>	<b>5.625.733</b>	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	79.268.055	8.402.044	1.262.041	213.825	79.539.532	11.871.831	1.065.552	248.431
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	116.368.813	14.660.016	164.566	40.000	155.131.651	25.994.017	50.096	50.000
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>195.636.869</b>	<b>23.062.060</b>	<b>1.426.607</b>	<b>253.825</b>	<b>234.671.183</b>	<b>37.865.848</b>	<b>1.115.648</b>	<b>298.431</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>195.636.869</b>	<b>23.062.060</b>	<b>1.426.607</b>	<b>253.825</b>	<b>234.671.183</b>	<b>37.865.848</b>	<b>1.115.648</b>	<b>298.431</b>
10. Ticari borçlar	14.371.389	1.715.676	106.856	-	87.113.629	14.513.821	111.570	-
11. Finansal yükümlülükler	116.495.360	14.920.000	-	-	133.764.330	22.478.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>130.866.749</b>	<b>16.635.676</b>	<b>106.856</b>	<b>-</b>	<b>220.877.959</b>	<b>36.991.821</b>	<b>111.570</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>130.866.749</b>	<b>16.635.676</b>	<b>106.856</b>	<b>-</b>	<b>220.877.959</b>	<b>36.991.821</b>	<b>111.570</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>64.770.120</b>	<b>6.426.384</b>	<b>1.319.751</b>	<b>253.825</b>	<b>13.793.224</b>	<b>874.027</b>	<b>1.004.078</b>	<b>298.431</b>
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
21. İhracat (Ortalama Kur)	190.470.614	24.394.290	-	-	300.156.006	53.594.023	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	192.911.582	24.706.914	-	-	294.297.685	52.547.997	-	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in döviz kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>30 Eylül 2020</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.017.721	(5.017.721)	5.017.721	(5.017.721)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>5.017.721</b>	<b>(5.017.721)</b>	<b>5.017.721</b>	<b>(5.017.721)</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.041.317	(1.041.317)	1.041.317	(1.041.317)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (1+2)</b>	<b>1.041.317</b>	<b>(1.041.317)</b>	<b>1.041.317</b>	<b>(1.041.317)</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	254.609	(254.609)	254.609	(254.609)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (4+5)</b>	<b>254.609</b>	<b>(254.609)</b>	<b>254.609</b>	<b>(254.609)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>6.313.647</b>	<b>(6.313.647)</b>	<b>6.313.647</b>	<b>(6.313.647)</b>

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Aralık 2019</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	479.608	(479.608)	479.608	(479.608)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>479.608</b>	<b>(479.608)</b>	<b>479.608</b>	<b>(479.608)</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	667.639	(667.639)	667.639	(667.639)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (1+2)</b>	<b>667.639</b>	<b>(667.639)</b>	<b>667.639</b>	<b>(667.639)</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	232.075	(232.075)	232.075	(232.075)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (4+5)</b>	<b>232.075</b>	<b>(232.075)</b>	<b>232.075</b>	<b>(232.075)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.379.322</b>	<b>(1.379.322)</b>	<b>1.379.322</b>	<b>(1.379.322)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.